PARSA
PAREDES, SARAVIA & ASOCIADOS
AUDITORES-ABOGADOS-CONSULTORES

IAPA INTERNATIONAL
Global Support Local Knowledge

NOTA EJECUTIVA

# Exención temporal de IVA e IDP a los combustibles

Consolidado del Decreto 22-2026 (Ley de Exención Tributaria Temporal de Emergencia al Consumidor de Combustibles) y a su Reglamento, Acuerdo Gubernativo 164-2026.

**Vigencia de la exención**
01 oct - 31 dic 2026

**Reglamento vigente**
Desde el 05 de oct 2026

**Retorno al régimen**
01 ene 2027, automático

## ¿Qué se exime?

| Producto | IDP | IVA |
|---|---|---|
| Gasolina superior | Exenta | Exenta |
| Gasolina regular | Exenta | Exenta |
| Diésel y gas oil | Exento | Exento |
| Alcohol carburante* | — | Exento |

## ¿Cómo funciona?

- La importación no paga IVA en aduana y las ventas en la cadena no genera débito fiscal ni dan derecho a crédito fiscal al comprador (Art. 3).
- El beneficio debe trasladarse integralmente al precio en la estación de servicio (Art. 3).
- La factura FEL debe consignar la exención de IVA e IDP y desglosar el beneficio por galón (Art. 6 Ley: Art. 8 Reglamento).
- Se suspende la retención de IVA por pagos con tarjeta en compras de combustible, excepto a Pequeños Contribuyentes, a quienes se sigue reteniendo (Art. 4 Ley y Reglamento).
- MEM, DIACO y SAT supervisan. El incumplimiento del traslado se sanciona conforme la Ley de Protección al Consumidor (Art. 7 Reglamento).

## Ahorro por galón estimado

| Producto | Antes | Sin impuestos | Ahorro consumidor | Ahorro neto |
|---|---|---|---|---|
| Superior | Q45.29 | Q36.24 | **Q9.05** | Q4.70 |
| Regular E10 | Q43.26 | Q34.93 | **Q8.33** | Q4.14 |
| Diésel | Q49.37 | Q42.92 | **Q6.45** | Q1.30 |



## Comentario PARSA

- No registrar crédito fiscal de IVA en combustible de oct - dic 2026.
- Verificar que cada FEL muestre las leyendas y el desgloce por galón
- Ajustar proyecciones de crédito fiscal y de costo de flota.

**Equipo de Consultoría Financiera PARSA**

# Obligaciones de la cadena de comercialización

- Reporte diario de precios al MEM (Sistema Estadístico de Comercialización de Hidrocarburos).
- Inventario físico inicial en galones a las 00:00 del 1-oct, separando lo adquirido con impuestos, reporte mensual al cierre de cada mes hasta dic-2026 y, después, hasta agotar existencias exentas. Con certificación del contador y registro auxiliar (Art. 10 Reglamento).
- Impuestos pagados antes de la vigencia no se devuelven, acreditan ni reintegran (Art. 10).
- Prohibido exportar producto exento: reintegro inmediato y posible defraudación (Art. 8).